



BUDGET 2018

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Il D. Lgs 18/2012, tra i vari adempimenti, agli artt. 1 co. 3 e 5, ha previsto l'obbligo per le Università di predisporre un Bilancio Preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, da approvare contestualmente ai documenti del Budget di tipo autorizzatorio, il cui schema e criteri specifici per la redazione sono stati disciplinati dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università".

Fino all'esercizio 2017, tale prospetto è stato redatto con l'osservazione di quanto riportato nel D.I. 19/14 e delle indicazioni operative contenute nel Manuale Tecnico-Operativo, pubblicato dal Miur nel dicembre 2015, associando a ciascuna voce di budget economico le singole voci/raggruppamenti di cui allo schema di bilancio finanziario.

Tuttavia, l'emanazione del Decreto Interministeriale n. 394, avvenuta l'08/06/17, ha imposto un nuovo schema e nuove regole nella elaborazione dello stesso. In particolare, tale decreto, che ha revisionato in diverse parti il D.I. 19/14, all'art. 7 ha previsto che le Università debbano predisporre il bilancio finanziario *in termini di cassa*, sempre nel rispetto delle regole tassonomiche previste dal Manuale Tecnico-Operativo, pubblicato nella versione aggiornata e integrale nel luglio 2017.

La nota Miur prot. n. 11734 del 09/10/17 ha posto l'obbligo di predisposizione dello stesso secondo le nuove modalità, con automatica decadenza delle vecchie, a partire dall'esercizio 2018, in concomitanza con l'entrata in vigore delle nuove codifiche SIOPE (Decreto MEF del 05/09/17).

Il bilancio finanziario riportato di seguito rispecchia pertanto le modifiche normative intercorse.

Sotto un profilo metodologico, al fine della predisposizione del nuovo budget finanziario 2018, si è proceduto a:

- 1) utilizzare la tabella di raccordo tra la vecchia codifica SIOPE e la nuova, all'ultimo livello di dettaglio;
- 2) associare a ciascuna voce del nuovo schema di budget finanziario, i nuovi codici SIOPE, previo raggruppamento degli stessi al III e IV livello (come richiesto dal Miur);
- 3) definire l'ammontare delle entrate e spese (incassi/pagamenti) previste e riportate nello schema, osservando il trend storico di incassi e pagamenti, riferito al periodo 2014-2016, risultanti dai prospetti SIOPE trasmessi in Banca d'Italia;
- 4) verificare la congruenza dei dati riportati secondo serie storica, apportando dei correttivi manuali laddove i risultati apparivano rappresentati con codici di classificazione non coerenti rispetto alla tipologia di incasso/pagamento.

ENTRATE	297.674.214,35
E I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
E II Tributi	-
E III Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E I Trasferimenti correnti	168.352.770,75
E II Trasferimenti correnti	168.352.770,75
E III Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	162.255.670,40
E IV Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	131.149.789,15
E IV Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	31.105.881,25
E IV Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E III Trasferimenti correnti da Famiglie	74.746,57
E IV Trasferimenti correnti da famiglie	74.746,57
E III Trasferimenti correnti da Imprese	984.748,77
E IV Sponsorizzazioni da imprese	-
E IV Altri trasferimenti correnti da imprese	984.748,77
E III Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	814.462,46
E IV Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	814.462,46
E III Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.223.142,55
E IV Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	4.184.535,42
E IV Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	38.607,13
E I Entrate extratributarie	28.623.364,52
E II Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.917.357,19
E III Vendita di beni	1.016.652,34
E III Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	23.855.498,06
E III Proventi derivanti dalla gestione dei beni	45.206,79
E II Interessi attivi	5.653,59
E III Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	1.884,53
E III Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	1.884,53
E III Altri interessi attivi	1.884,53
E II Rimborsi e altre entrate correnti	3.700.353,74
E III Indennizzi di assicurazione	-
E III Rimborsi in entrata	489.761,98
E III Altre entrate correnti n.a.c.	3.210.591,75
E I Entrate in conto capitale	9.095.484,37
E II Contributi agli investimenti	9.067.065,23
E III Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.714.340,20
E IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	640.571,77
E IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	5.073.768,43
E IV Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E III Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E IV Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E III Contributi agli investimenti da Imprese	439.354,01
E IV Contributi agli investimenti da imprese controllate	10.503,93
E IV Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	10.503,93
E IV Contributi agli investimenti da altre Imprese	418.346,16
E III Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.188.074,37
E IV Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.188.074,37
E III Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.725.296,66
E IV Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E IV Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.725.296,66
E III Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E IV Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E IV Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E II Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	28.419,14
E III Alienazione di beni materiali	28.419,14
E III Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E III Alienazione di beni immateriali	-

E I Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.050,33
E II Alienazione di attività finanziarie	3.050,33
E III Alienazione di partecipazioni	3.050,33
E III Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E III Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E II Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto d	-
E II Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E III Prelievi da depositi bancari	-
E I Accensione Prestiti	-
E II Accensione prestiti a breve termine	-
E III Finanziamenti a breve termine	-
E II Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E III Finanziamenti a medio lungo termine	-
E III Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E I Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E II Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E III Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E I Entrate per conto terzi e partite di giro	91.599.544,38
E II Entrate per partite di giro	91.596.130,20
E III Altre ritenute	-
E III Ritenute su redditi da lavoro dipendente	39.337.385,53
E III Ritenute su redditi da lavoro autonomo	34.346.393,19
E III Altre entrate per partite di giro	17.912.351,48
E II Entrate per conto terzi	3.414,18
E III Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E III Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	3.414,18
E III Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E III Depositi di/presso terzi	-
E III Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E III Altre entrate per conto terzi	-

USCITE	299.930.168,31
U I Spese correnti	189.323.375,10
U II Redditi da lavoro dipendente	114.639.594,72
U III Retribuzioni lorde	90.637.918,17
U III Contributi sociali a carico dell'ente	24.001.676,55
U II Imposte e tasse a carico dell'ente	12.750.699,61
U III Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	12.750.699,61
U II Acquisto di beni e servizi	27.888.625,24
U III Acquisto di beni	5.080.298,63
U III Acquisto di servizi	22.808.326,61
U II Trasferimenti correnti	30.085.434,31
U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.882.111,11
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.562.571,76
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.319.539,35
U IV Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U III Trasferimenti correnti a Famiglie	27.037.439,54
U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	26.152.729,54
U IV Altri trasferimenti a famiglie	884.710,00
U III Trasferimenti correnti a Imprese	165.883,66
U IV Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese	165.883,66
U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
U IV Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
U III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U IV Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U IV Altri Trasferimenti correnti alla UE	-
U II Interessi passivi	-
U III Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U III Altri interessi passivi	-
U II Altre spese per redditi da capitale	-
U III Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
U III Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U II Rimborsi e poste correttive delle entrate	885.547,09
U III Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	8.175,68
U III Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	19.962,26
U III Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	857.409,15
U II Altre spese correnti	3.073.474,12
U III Versamenti IVA a debito	1.528.895,29
U III Premi di assicurazione	233.834,32
U III Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U III Altre spese correnti n.a.c.	1.310.744,51
U I Spese in conto capitale	19.085.513,49
U II Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.420.152,52
U III Beni materiali	16.420.152,52
U III Terreni e beni materiali non prodotti	-
U III Beni immateriali	-
U III Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U II Contributi agli investimenti	2.665.360,97
U III Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	1.964.612,35
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	1.027.894,54
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	936.717,81
U IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
U III Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U IV Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U III Contributi agli investimenti a Imprese	700.748,62
U IV Contributi agli investimenti a imprese controllate	-
U IV Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
U IV Contributi agli investimenti a altre Imprese	700.748,62
U III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-

U I Spese per incremento attività finanziarie	-
U II Acquisizioni di attività finanziarie	-
U III Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
U III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
U III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
U II Concessione crediti di medio-lungo termine	-
U III Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
U III Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
U III Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
U III Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
U III Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
U II Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U III Versamenti a depositi bancari	-
U I Rimborso Prestiti	-
U II Rimborso prestiti a breve termine	-
U III Rimborso Finanziamenti a breve termine	-
U II Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U III Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U III Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U I Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U II Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U III Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U I Uscite per conto terzi e partite di giro	91.521.279,72
U II Uscite per partite di giro	88.118.111,81
U III Versamenti di altre ritenute	-
U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	38.903.016,22
U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	33.886.263,45
U III Altre uscite per partite di giro	15.328.832,14
U II Uscite per conto terzi	3.403.167,91
U III Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U III Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	3.403.167,91
U III Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U III Depositi di/presso terzi	-
U III Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
U III Altre uscite per conto terzi	-